

**ANALISIS KEPUTUSAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DALAM MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode  
2012-2014)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah  
Surakarta

Disusun Oleh:

**NORMA ANISA**  
**B200 120 291**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2016**

## PENGESAHAN

Yang bertandatangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:  
**“ANALISIS KEPUTUSAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DALAM  
MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi  
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2012-  
2014).”**

Yang ditulis oleh:

**NORMA ANISA**

**B 200 120 291**

Penandatangan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Februari 2016

Pembimbing  
  
(Dr. Zulfikar, SE., MSi.)

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

  
  
(Dr. Triyono, SE, M.Si)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **NORMA ANISA**  
NIRM : **11.6.106.02030.50291**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **ANALISIS KEPUTUSAN PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DALAM MELAKUKAN  
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di BEI Periode 2012-2014)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, .....<sup>18</sup>..... **Februari. 2016**.....

Yang membuat pernyataan,

  
**NORMA ANISA**

## **MOTTO**

"Barang siapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu  
adalah untuk dirinya sendiri"

**(QS. Al-Ankabut : 6)**

"Sesungguhnya sesudah kesulitan akan datang kemudahan. Maka  
kerjakanlah urusanmu dengan sungguh-sungguh dan hanya kepada Allah  
kamu berharap..."

**(Q.S. Al-Insyirah: 6-8)**

"Mungkin kamu harus bertarung didalam pertempuran lebih dari satu  
kali untuk meraih kemenangan"

**-Margareth Thatcher-**

"Saya menemukan bahwa semakin keras saya bekerja, semakin  
beruntung saya didalam hidup ini"

**-Thomas Jefferson-**

"If there's something you want to do, then that means you have a goal.  
But that goal may change as you live, you never know when your  
interests may change direction, so always anticipate it day by day"

**-Kim TaeYeon-**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucap syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, hingga terselesaikan skripsi ini, sebuah karya ini penulis persembahkan untuk :

1. Allah SWT, yang telah memberikan anugrah sepanjang hidupku, senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya dan memberikan kesempatan untuk terus belajar dan berusaha.
2. Rasulullah SAW, yang telah mewaiskan ajaran dan tuntutan-Nya kepada kita semua. Semoga kita mencontoh dan mengikuti ajaran Nabi Muhammad SAW.
3. Ayahanda dan Ibunda yang tercinta. Tidak ada untaian kata yang sanggup aku ungkapkan betapa besar pengorbanan yang tiada lekang, keikhlasan, semangat yang terus engkau berikan untukku serta doa yang engkau panjatkan untukku dan kasih sayang yang telah engkau berikan untukku.
4. Kakak dan kedua adikku tersayang dan teteh iparku, terima kasih atas doa, dukungan, dan motivasi yang telah kalian berikan untukku.
5. Teman-temanku yang tersayang, terima kasih untuk semangat, perhatian dan motivasi yang kalian berikan untukku. Semoga kelak kita bisa menggapai kesuksesan bersama.
6. Untuk teman seperjuangan kelas G akuntansi angkatan 2012. Terimakasih atas suka duka yang telah dijalani bersama selama ini.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wa Rahmatullahi Wa Barakatuh*

*Alhamdulillahirabbil'alamin*, segala puji bagi Allah Tuhan Semesta Alam.

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan berkah-Nya yang tiada terbatas dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS KEPUTUSAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DALAM MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014)**. Penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Banyak pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. **Allah SWT** yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya dan segala petunjuk, kekuatan dan kemudahan untuk semuanya.
2. **Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. **Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Muhammadiyah Surakarta.

4. **Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si** selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, menyempatkan waktu, dan memberikan saran dan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. **Ibu Shinta Permata Sari, S.E** selaku Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberi arahan selama berkuliah di UMS.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan banyak ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang turut membantu dalam kelancaran perkuliahan.
8. Kedua orang tuaku yang tercinta (Bapak Nursain dan Ibu Machsunnah) yang telah memberikan banyak dorongan, kasih sayang, saran, masukan, nasehat juga semangat, dan doa yang tak pernah putus sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan penuh semangat.
9. Kakakku Normas Andi Ahmad dan Istrinya Rachma dan kedua adikku tersayang Norma Firdausi dan Nu'man Normas Muhammad yang senantiasa memberikan dorongan dan hiburan kepada penulis sehingga dapat tetap semangat menyelesaikan skripsi.
10. Sahabat-sahabat tersayang Putri Nurfitriyani, Aprilia AN, Reuty Fajar, Annisa Cholil, gengs inces Jeje, Lussy, Ria, Erica, Che, Fina dan Lia terimakasih atas doa, dukungannya serta semangatnya.
11. Untuk kakak-kakak dan adik-adik tingkat yang telah memberikan bantuan dan saran, terima kasih.

12. Teman-teman Keluarga Mahasiswa Akuntansi kususny angkatan 2012.
13. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Untuk itu kritik dan saran sangat penulis harapkan demi perbaikan dan kesempurnaan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

***Wassalamu'alaikum Wa Rahmatullahi Wa Barakatuh***

Surakarta, Februari 2016

Penulis,

NORMA ANISA



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
ABSTRAKSI.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian .....	8
E. Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	11
A. Landasan Teori .....	11
1. Teori Agensi .....	11
2. Teori <i>Auditor Switching</i> / Pergantian KAP .....	12

3. Peraturan Menteri Keuangan No.17/PMK01/2008.....	15
4. Pergantian Manajemen .....	16
5. <i>Financial Distress</i> .....	17
6. Tingkat Pertumbuhan Perusahaan .....	18
7. Kepemilikan Saham Manajemen .....	19
8. Kebijakan Deviden .....	19
9. Jumlah Anggota Dewan Komisaris .....	20
B. Penelitian Terdahulu.....	21
C. Model Penelitian Dalam Bentuk Gambar .....	29
D. Hipotesis .....	30
BAB III METODE PENELITIAN .....	36
A. Jenis dan Sumber Data.....	36
B. Populasi dan Sampel .....	36
C. Metode Pengumpulan Data .....	37
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	37
1. Variabel Dependen .....	38
2. Variabel Independen.....	38
a. Pergantian Manajemen .....	38
b. <i>Financial Distress</i> .....	39
c. Tingkat Pertumbuhan Perusahaan .....	40
d. Kepemilikan Saham Manajemen .....	41
e. Kebijakan Deviden .....	41
f. Jumlah Anggota Dewan Komisaris .....	41

E. Metode Analisis Data .....	42
1. Statistik Deskriptif .....	43
2. Pengujian Hipotesis Penelitian .....	43
3. Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	44
4. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	45
5. Menguji Kelayakan Model Regresi .....	45
6. Matrik Klasifikasi .....	46
7. Model Regresi yang Terbentuk .....	46
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	48
A. Deskripsi Obyek Penelitian.....	48
1. Deskripsi Data.....	48
2. Deskripsi Sampel Penelitian .....	49
B. Analisis Data .....	51
1. Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	51
a. Pergantian KAP .....	51
b. Pergantian Manajemen.....	52
c. <i>Financial Distress</i> .....	52
d. Tingka Pertumbuhan Perusahaan .....	53
e. Kepemilikan Saham Manajemen .....	53
f. Kebijakan Deviden .....	54
g. Jumlah Anggota Dewan Komisaris .....	55
2. Hasil Uji Hipotesis Penelitian .....	56
a. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	56

b. Uji Koefisien Determinan ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	56
c. Uji Kelayakan Model Regresi .....	57
d. Matrik Klasifikasi .....	58
e. Model Regresi Logistik yang Terbentuk .....	59
C. Pembahasan .....	64
D. BAB V PENUTUP.....	70
A. Kesimpulan.....	70
B. Keterbatasan Penelitian.....	71
C. Saran.....	72

#### DAFTAR PUSTAKA

#### LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	49
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4.3 Deskripsi Pergantian KAP.....	51
Tabel 4.4 Deskripsi Pergantian Manajemen.....	52
Tabel 4.5 Deskripsi <i>Financial Distress</i> .....	52
Tabel 4.6 Deskripsi Tingkat Pertumbuhan Perusahaan.....	53
Tabel 4.7 Deskripsi Kepemilikan Saham Manajemen.....	54
Tabel 4.8 Deskripsi Kebijakan Deviden.....	54
Tabel 4.9 Deskripsi Jumlah Anggota Dewan Komisaris.....	55
Tabel 4.10 Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL.....	56
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi .....	57
Tabel 4.12 Menguji Kelayakan Model Regresi.....	58
Tabel 4.13 Matrik Klasifikasi.....	58
Tabel 4.14 Hasil Uji Regresi Logistik.....	59

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian dalam Bentuk Gambar.....	29

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1 : Data Populasi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI

LAMPIRAN 2 : Sampel Penelitian Tahun 2012

LAMPIRAN 3 : Sampel Penelitian Tahun 2013

LAMPIRAN 4 : Sampel Penelitian Tahun 2014

LAMPIRAN 5 : Perhitungan Pertumbuhan Perusahaan

LAMPIRAN 6 : Uji Analisis Deskriptif

LAMPIRAN 7 : Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*)

LAMPIRAN 8 : Uji Koefisien Determinan (*Nagelkerke R Square*)

LAMPIRAN 9 : Uji Kelayakan Model Regresi

LAMPIRAN 10: Matrik Klasifikasi

LAMPIRAN 11: Model Regresi Logistik yang Terbentuk

LAMPIRAN 12: Validasi Data

## ABSTRACT

*Independence of the public accounting firm will fade when the suspect had long-standing relationships with its clients. One way to keep independence auditor is to make turn public accounting firm. Several previous studies showed the results of different studies. This study aims to examine the factors that influence the turn of public accounting firms in manufacturing companies with a view of the client side*

*The population used in this research is manufacturing companies listed on BEI in the year 2012-2014. The data used in this research is secondary data and data collection is done using purposive sampling method. The number of samples collected as many as 63 companies. Data analysis technique used is logistic regression.*

*The results of the analysis of this model shows that a change of management, financial distress and affect the management share ownership change of public accounting firms. By contrast, the growth rate of the company, the dividend policy and the number of commissioners did not affect the change of public accounting firms. This means that a change of public accounting firms affected by the change of management, financial distress and stock ownership management.*

**Keywords:** *substitution kap, management turnover, financial distress, the growth of the company, management share ownership, dividend policy and the number of commissioners.*



## ABSTRAKSI

Independensi Kantor Akuntan Publik semakin dicurigai akan memudar ketika memiliki hubungan yang lama dengan kliennya. Salah satu cara untuk menjaga independensitas auditor adalah dengan melakukan pergantian Kantor Akuntan Publik. Beberapa penelitian terdahulu menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian kantor akuntan publik pada perusahaan manufaktur dengan melihat dari sisi klien sendiri.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2012-2014. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan pengumpulan data dilakukan menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel yang terkumpul sebanyak 63 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistik.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian manajemen, *financial distress* dan kepemilikan saham manajemen berpengaruh terhadap pergantian kantor akuntan publik. Sebaliknya, tingkat pertumbuhan perusahaan, kebijakan deviden dan jumlah anggota dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap pergantian kantor akuntan publik. Hal ini berarti bahwa pergantian kantor akuntan publik dipengaruhi oleh pergantian manajemen, *financial distress* dan kepemilikan saham manajemen.

**Kata Kunci:** pergantian kap, pergantian manajemen, *financial distress*, pertumbuhan perusahaan, kepemilikan saham manajemen, kebijakan deviden dan jumlah anggota dewan komisaris.